

ДЕЯКІ ОСОБЛИВОСТІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ДОГОВОРІВ ВІДПОВІДАЛЬНОГО ЗБЕРІГАННЯ

Брік С.В.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

Бухгалтерський облік договорів відповідального зберігання має дві відмінні сторони – облік у поклажедавця та у зберігача.

1. Облік у поклажедавця.

Якщо право власності на майно до зберігача не переходить, то поклажедавець продовжує враховувати його у себе на балансі на окремому аналітичній субрахунку, наприклад 281/2. Якщо право власності на майно переходить до зберігача та він повертає згодом такі ж речі, то в бухгалтерському обліку поклажедавця не визнається дохід від передачі активів [1]. При цьому активи оприбутковуються їм на баланс по балансовій або справедливій вартості переданих запасів. Різниця між балансовою і справедливою вартістю переданих запасів включається до складу витрат звітного періоду. Якщо ж зберігач несанкціоновано використовує товари поклажедавця в господарській діяльності, то поклажедавець списує їхню початкову вартість з рахунків обліку запасів з включенням до інших операційних витрат за дебетом субрахунка 947 з внесенням даних на позабалансовий субрахунок 072 [3]. На підставі документів про задоволення судового позову щодо відшкодування втрат, власник запасів визнає дебіторську заборгованість та інші операційні доходи за кредитом субрахунку 716 з одночасним виключенням даних з позабалансового субрахунку 072 [4]. Послуги зі зберігання майна у поклажедавця включаються до складу витрат у залежності від призначення такого майна на рахунки 91,92 або 93.

2. Облік у зберігача.

Майно, право власності на яке не перейшло до зберігача, відбивається у нього на позабалансовому рахунку 023. Якщо ж зберігач використовує передані товари в своїй діяльності, їх вартість показують по дебету рахунків обліку відповідних запасів і кредиту рахунків обліку поточних зобов'язань (Дт 20, 22, 28 - Кт 685) [3]. У ситуації, коли згодом зберігач повертає аналогічні товари, має місце обмін подібними активами. Тоді дохід від передачі активів зберігачем не визнається [4].

Таким чином, для відповідного обліку договорів відповідального зберігання треба, в першу чергу, визначити факт переходу права власності на майно, що передається на відповідальне зберігання.

Література:

1. П(с)БО 9 "Запаси", затв. нак. Мінфіну від 20.10.99 г. № 246. 2. П(с)БО 15 "Дохід", затв. нак. Мінфіну від 29.11.99 г. № 290. 3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів, затв. нак. Мінфіну від 10.01.2007 г. № 2. 4. Карпова В. Договора ответственного хранения: особенности учета. // Бухгалтер і закон. – 2017. - № 9.